

## بررسی نقش شاخصه های مدیریت هزینه شرکت ها بر کیفیت اطلاعات مالی

مهدی آقا عبدالهیان<sup>۱</sup>، علی رضا رحمانی<sup>۲</sup>

1. کارشناسی ارشد رشته مدیریت مالی دانشگاه آزاد مبارکه اصفهان

2. کارشناسی ارشد ریاضی محض گرایش جبر دانشگاه آزاد اسلامی واحد سراب

### چکیده

هدف از پژوهش حاضر، بررسی نقش شاخصه های مدیریت هزینه شرکت ها بر کیفیت اطلاعات مالی می باشد. پژوهش حاضر توصیفی-پیمایشی بوده و جامعه آماری پژوهش حاضر، شامل کارشناسان و مدیران مالی شرکت های خصوصی تهران می باشد که با استفاده از جدول کرجسی-مورگان حجم نمونه 140 نفر برآورد شده است. جهت گردآوری داده ها در این تحقیق از پرسشنامه محقق ساخته در مقیاس 5 درجه ای لیکرت استفاده شده است. روایی پرسشنامه توسط اساتید و خبرگان مورد تایید قرار گرفته و پایایی آن با استفاده از اندازه گیری ضریب آلفای کرونباخ، برای همه متغیرها بالای 0/7 بدست آمده است. برای نیل به اهداف پژوهش و پاسخ به سوالات آن، هم از آمار توصیفی و هم از آمار استنباطی با بکارگیری نرم افزار Spss23 و Smart PLS3 استفاده شده است. نتایج پژوهش حاکی از آن است که مدیریت هزینه شرکت ها بر کیفیت اطلاعات مالی تاثیر معناداری دارد. همچنین مدیریت هزینه های ثابت، مدیریت هزینه های متغیر و نیز مدیریت هزینه های نیمه متغیر بر کیفیت اطلاعات مالی تاثیر معناداری دارد.

**کلیدواژه ها:** مدیریت هزینه، کیفیت اطلاعات مالی، گزارشگری مالی.

<sup>1</sup> abdelahian@gmail.com

<sup>2</sup> rahmani245@chmail.ir

## مقدمه

محصولات یا ارائه خدمات است. بر این مبنا هزینه ها را به سه طبقه ثابت، متغیر و نیمه متغیر تقسیم میکنند: ارائه خدمات است. بر این مبنا هزینه ها را به سه طبقه ثابت، متغیر و نیمه متغیر تقسیم میکنند:

### 1- هزینه های ثابت

هزینه های ثابت، هزینه هایی هستند که با افزایش یا کاهش فعالیتها در کل ثابت خواهند ماند این نوع هزینه ها ذاتاً ثابت نمی باشند بلکه ویژگی ثابت بودن را از طریق خط مشی های اتخاذ شده توسط مدیریت تحصیل می کنند. معهدا هنگامی که تصمیمات مدیریت موجب ایجاد برخی هزینه های ثابت می گردد (د گیوانی<sup>3</sup>، 2020). تصمیمات دیگر آنها می تواند شرایط را دگرگون سازد و یک قلم هزینه ثابت را هم از لحاظ طبقه بندی و هم از لحاظ مبلغ تغییر دهد (مون<sup>4</sup> و همکاران، 2018). بعبارت دیگر هزینه هایی که بعنوان هزینه ثابت طبقه بندی می شوند، نمی توانند قطعاً ثابت باقی بمانند میزان هزینه های ثابت صرفاً تا زمانی ثابت می مانند که شرایط مربوط تغییر نکند. در بلند مدت کلیه هزینه ها متغیر هستند (الکسی<sup>5</sup> و همکاران، 2018).

### 2- هزینه های متغیر

هزینه های متغیر، هزینه هایی هستند که انتظار می رود متناسب با افزایش در حجم فعالیت افزایش و به تناسب کاهش در حجم فعالیت، کاهش یابند. به منظور برآورد هزینه های متغیر در سطوح مشخصی از فعالیت ها، لازم است شاخصی مانند ساعات کار مستقیم، ساعات کار ماشین یا هزینه دستمزد مستقیم برای فعالیت انتخاب شود. بدین ترتیب ضریب تغییر پذیری هر واحد فعالیت تعیین می

فعالیت هر موسسه ای شامل انجام مجموعه ای از امور است که هر یک دارای هزینه های مربوط به خود هستند. هر شرکتی می تواند بنابر موقعیت و شرایط خویش، روشی برای کاهش هزینه انتخاب کند و با اجرایی کردن آن، هزینه های خود را کنترل کرده و کاهش دهد (سسکان و همکاران، 2019). توجه به هزینه های متعدد سازمان ها یا به عبارت دیگر مدیریت هزینه، امروزه امری است که بسیار مورد توجه مدیران سازمان ها بوده و در این رهگذر حتی رقبا به تحلیل هزینه های یکدیگر نیز می پردازند (سحرخیز، 1399). مدیریت هزینه در یک بیان ساده عبارت است از به کارگیری مطلوب و توأم با کارآیی منابع سازمان در جهت ارزش آفرینی برای مشتریان. این تعریف بر این نکته محوری تاکید دارد که سودآوری و رشد بنگاه از طریق خلق ارزش برای مشتریان تحقق می یابد. منشا ثروت زایی بنگاه های اقتصادی و سازمان ها مشتریان هستند و تنها مشتریان رضایتمند و خشنود وفادار می مانند و به صورت پایدار به ایجاد ثروت در سازمان ها ادامه می دهند (تورسونالویچ، 2022).

مدیریت هزینه بر این نگرش استوار است که هزینه ها به خودی خود ایجاد نمی شوند بلکه تمام هزینه های تولید و یا انجام خدمات محصول و نتیجه تصمیم گیری های مدیریت است که عمدتاً معطوف به چگونگی استفاده از منابع محدود سازمان است (عبدالصمد و همکاران، 2022). یکی از طبقه بندی های مهم هزینه ها مبتنی بر تحلیل تغییر در هزینه ها بواسطه تغییر در حجم فعالیت شرکت است. مقصود از فعالیت مقیاس یا اندازه بازده تولید

<sup>3</sup> De Giovanni

<sup>4</sup> Mowen

<sup>5</sup> Alexy

امروزه یکی از راهبردی ترین زمینه های نیل به موفقیت مالی و عملکرد سازمانی شرکت ها در بازار رقابتی می باشد. چرا که بواسطه مدیریت هزینه ها، نه تنها به صورت علمی میتوان به تخصیص دقیق هزینه ها به فعالیت های مثمر پرداخت، بلکه به انتخاب بهترین مسیر و استراتژی درآمدزا برای شرکت می توان دست یافت (گیدو<sup>9</sup> و همکاران، 2018).

یکی از اطمینان بخش ترین این استراتژی ها، ارائه کیفیت اطلاعات مالی بالاتر است که می تواند اعتماد ذینفعان و مشتریان را به دنبال داشته باشد. در اغلب سازمانها بخش عمده تصمیمات مدیران به نحوی در ارتباط با اطلاعات مالی است و به همین دلیل اطلاعات مالی در بیشتر موارد نقش کلیدی دارد (بشیری منش و همکاران، 1401). یکی از اهداف اطلاعات مالی تسهیل در تخصیص بهینه سرمایه در اقتصاد است. یکی از مهمترین جنبه های این نقش بهبود تصمیمات سرمایه گذاری است. هر قدر کیفیت اطلاعات مالی افزایش یافته و از استانداردها و ضوابط معتبرتری در تهیه و ارائه گزارش ها استفاده شود، ریسک اطلاعات کاهش خواهد یافت و بر تصمیمات و نتایج اقتصادی ناشی از آنها تاثیر مثبت خواهد داشت (ستیانینسی<sup>10</sup> و همکاران، 2021). به بیان دیگر، نیازهای اطلاعاتی جدیدی که بر اثر تغییر در محیط حسابداری برای استفاده کنندگان اطلاعات مالی پدید می آید، تغییر در مبانی حسابداری یا تدوین اصول و استانداردهای اندازه گیری و گزارشگری با کیفیت بهتر و همچنین افزایش میزان اطلاعاتی که لازم است افشاء شود را ضروری می سازد (لمکدم و بولاحسن<sup>11</sup>، 2022).

گردد. در صورت تغییر شرایط ماهیت هزینه های متغیر و نحوه استفاده از آنها ممکن است تغییر کند. از این رو هزینه های متغیر مستلزم بررسی مداوم می باشد. به نحوی که بتوان در فواصل زمانی معین تجدید نظرهای لازم را در آنها بعمل آورد (بنکر<sup>6</sup> و همکاران، 2018).

### 3- هزینه های نیمه متغیر

هزینه های نیمه متغیر، هزینه ای است که دارای دو ویژگی ثابت و متغیر باشد. دلایل ویژگی نیمه متغیر بودن برخی هزینه ها به شرح زیر می باشد:

- نیاز به داشتن حداقل امکانات یا استفاده از حداقل ملزومات یا خدمات به منظور آمادگی برای ادامه فعالیت علاوه بر این حداقل هزینه که ثابت می باشد سایر هزینه های اضافی با تغییر در حجم فعالیتها تغییر می کنند.
- طبقه بندی های حسابداری بر مبنای اهداف هزینه معمولاً موجب طبقه بندی اقلام ثابت و متغیر می گردد. عوامل تولید به اجزاء کوچک بی شماری قابل تفکیک است. هنگامیکه چنین هزینه هایی در مقابل حجم فعالیت مربوط ترسیم میگردند، گرایش آنها به جای یک خط مستقیم ممتد، بیشتر به شکل پلکانی می باشد (برور<sup>7</sup> و همکاران، 2022).

مدیریت هزینه ها از غامض ترین شالوده های فعالیت های شرکت ها و مهمترین وجه سود آوری موسسات و شرکت های حسابرسی و مالی تلقی گردیده که با توجه به این مهم، بررسی اجزاء هزینه ها و درآمد ها و بررسی میزان تأثیر گذاری هریک از آنها در روند فعالیت های حسابداری و حسابرسی همواره مد نظر مدیران و پژوهشگران امر بوده است (ویگان<sup>8</sup> و همکاران، 2020). مدیریت هزینه ها

<sup>9</sup> Gido

<sup>10</sup> Setyaningsih

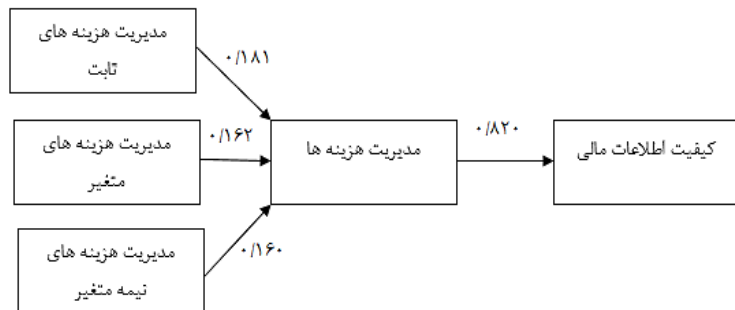
<sup>11</sup> Lemqeddem & Boulahsen

<sup>6</sup> Banker

<sup>7</sup> Brewer

<sup>8</sup> Weygandt

هزینه یابی هدفمند، مدیریت هزینه را در مراحل اولیه توسعه محصول آغاز نموده و با درگیر کردن فعال تمام زنجیره ارزش، در کل طول عمر محصول به کار می گیرد. فرآیند تصمیم گیری در هزینه یابی هدفمند، در برگیرنده تیم های بین بخشی است که اعضا آن از واحدهای مختلف (تولید، مهندسی، تحقیق و توسعه، بازاریابی، و مالی حسابداری) بوده و مسئولیت تعیین قیمت فروش قابل پذیرش، میزان برگشت از فروش متناظر با آن و همین طور هزینه ممکن



برای هر آیتم تولیدی را بر عهده دارند. این استراتژی مدیریت درصد کاهش دادن هزینه ها بر می آید و می کوشد از طریق کاهش دادن هزینه ها در مقایسه با شرکت های رقیب به سهم بیشتری از بازار دست می یابد. سازمان ها بی مهابا درصد افزایش کارایی برمی آید. در اجرای استراتژی حفظ ثبات و پایداری در الویت قرار می گیرد و شرکت به فکر نوآوری و خطر پذیری نیست بلکه به دنبال عرضه محصولات و خدمات به قیمت های رقابتی است. البته از کیفیت محصولات نمی کاهد و به سودی معقول تن در می دهد.

خوشکار و همکاران (1399) طی پژوهشی تأثیر ساختار مالکیت را بر رابطه کیفیت اطلاعات مالی و کارایی سرمایه گذاری مورد بررسی قرار دادند. نتایج این پژوهش نشان می دهد کیفیت اطلاعات مالی باعث افزایش کارایی

این پژوهش به دنبال بررسی نقش مدیریت هزینه های شرکت ها به بالا بردن کیفیت اطلاعات مالی خود می باشد. در واقع، پی بردن به عوامل موثر بر کیفیت اطلاعات مالی گامی مهم در جهت پیش بینی عملکرد مدیران در شرایط متفاوت خواهد بود. براین اساس مدل پژوهش به شکل 1 در نظر گرفته شده است.

### شکل 1. مدل پژوهش

لطفی و همکاران (1402) در پژوهش خود به بررسی واکنش بازار سرمایه بر وضعیت کیفیت اطلاعات مالی پس از تجدید ارائه صورت های مالی در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران پرداختند. نتایج بررسی ها با استفاده از رگرسیون چند متغیره و روش تحلیل داده های ترکیبی نشان می دهد که ارائه مجدد صورت های مالی تأثیر گذار بر ارتقاء کیفیت اطلاعات مالی است. سایر نتایج نشان می دهند که واکنش منفی بازار سرمایه به انجام تجدید ارائه، رابطه بین تجدید ارائه صورت های مالی و کیفیت اطلاعات مالی را تحت تأثیر قرار نداده است. بنابراین به سرمایه گذاران توصیه می شود که وقوع تجدید ارائه در صورت های مالی را به عنوان علامتی از کیفیت اطلاعات مالی شرکت که مستقیماً اثرات قابل توجهی بر کاهش هزینه سرمایه و ریسک شرکت و افزایش نقدشوندگی سهام داشته است، در نظر بگیرند و از سرمایه گذاری در شرکت های با تکرار تجدید ارائه در صورت های مالی با توجه به تبعات منفی آن بر کیفیت اطلاعات مالی آن ها اجتناب نمایند.

یعقوبیان و همکاران (1399) پژوهشی تحت عنوان بررسی تأثیر استراتژی های مدیریت هزینه بر عملکرد سازمانی شرکت ها انجام دادند. در این پژوهش بیان می شود که

سوالات مدیریت هزینه (با ابعاد مدیریت هزینه های ثابت، مدیریت هزینه های متغیر، مدیریت هزینه های نیمه متغیر) و کیفیت اطلاعات مالی است. روایی پرسشنامه مربوطه مورد تایید خبرگان و اساتید قرار گرفته و پایایی ابزار نیز با استفاده از اندازه گیری ضریب آلفای کرونباخ بررسی شده و نتایج در جدول 1 ارائه گردیده است.

### جدول 1. اندازه گیری ضریب آلفای کرونباخ

متغیر	آلفای کرونباخ
مدیریت هزینه های ثابت	0/79
مدیریت هزینه های متغیر	0/77
مدیریت هزینه های نیمه متغیر	0/81
کیفیت اطلاعات مالی	0/80

ضرایب آلفای کرونباخ برای تمام متغیرها بالای 0/7 بدست آمده که بیانگر پایایی مناسب ابزار سنجش می باشد. به منظور تجزیه و تحلیل داده ها، آمار توصیفی و آمار استنباطی با استفاده از نرم افزارهای Smart و Spss23 و PLS3 به کار گرفته شده است.

### نتایج پژوهش

ویژگی های جمعیت شناختی پاسخ دهندگان به شرح زیر ارائه می گردد:

سرمایه گذاری می شود. همچنین مالکیت مدیریتی و تمرکز مالکیت بر رابطه بین کیفیت اطلاعات مالی و کارایی سرمایه گذاری تاثیر مثبت و معناداری ندارند؛ اما تاثیر مالکیت نهادی معنادار نیست.

براساس پژوهش ویجایا<sup>12</sup> (2022) اندازه شرکت، سودآوری، اهرم مالی، ویژگی های هیات مدیره، کیفیت و شفافیت اطلاعات مالی از عواملی هستند که بر ارزش شرکت و تجدید ارائه صورت های مالی تاثیرگذار خواهند بود.

کاسمیلیندا<sup>13</sup> و همکاران (2021) در پژوهش خود عنوان می کنند که ضعف در گزارشگری شرکت، ضعف در سیستم حسابداری مالی و کنترل داخلی، عدم شناسایی هزینه ها به صورت عمدی، شناسایی درآمدهای غیرواقعی و تلاش مدیریت شرکت برای دستکاری از طریق استفاده از روش های حسابداری، از عوامل موثر بر تجدید ارائه صورت های مالی می باشند. آنها معتقدند که کیفیت اطلاعات مالی بر تجدید ارائه صورت های مالی تاثیر ندارد و با تغییر مدیران عامل و مدیریت سود، تجدید ارائه صورت های مالی افزایش یافته است.

### روش پژوهش

پژوهش حاضر کاربردی بوده و با روش توصیفی-پیمایشی انجام می شود جامعه آماری پژوهش حاضر، شامل کارشناسان و مدیران مالی شرکت های خصوصی تهران به تعداد 230 نفر می باشد که با استفاده از جدول کرجسی- مورگان حجم نمونه 140 نفر تعیین شده است. ابزار گردآوری اطلاعات پرسشنامه محقق ساخته مشتمل بر

<sup>13</sup> Kusmeylinda

<sup>12</sup> Wijaya

اطلاعات تجربی است. آزمون کولموگروف-اسمیرنف برای ارزیابی همقوارگی متغیرهای رتبه‌ای در دو نمونه (مستقل و یا غیر مستقل) و یا همقوارگی توزیع یک نمونه با توزیعی که برای جامعه فرض شده است، به کار می‌رود. نتایج محاسبه این آزمون در جدول 3 گزارش شده است.

### جدول 3. نتایج آزمون کولموگروف-اسمیرنف

متغیر	K-S	Sig
مدیریت هزینه های ثابت	0/150	0/232
مدیریت هزینه های متغیر	0/219	0/116
مدیریت هزینه های نیمه متغیر	0/164	0/320
مدیریت هزینه	0/295	0/166
کیفیت اطلاعات مالی	0/176	0/175

به دلیل اینکه احتمال تمامی متغیرها بالای 0/05 می‌باشد (

$\text{sig} > 0.05$ )، بنابراین توزیع نرمال است.

برای انجام این آزمون تی تست، ابتدا آماره  $t$  را محاسبه می‌کنیم، سپس با استفاده از مقدار  $t$  حاصل شده، برای تصمیم در مورد پذیرش یا رد فرض صفر با استفاده از شکل زیر تصمیم می‌گیریم: نتایج حاصل از آزمون فرضیات تحقیق حاضر در قالب ضرایب مسیر همراه با سطح معناداری و آماره آزمون نشان داده شده است. از آنجا که در این تحقیق سطح اطمینان 95 درصد در نظر گرفته شده است لذا، برای آزمون فرضیات اگر معناداری کمتر از 5 درصد باشد مسیر و ضریب مسیر مورد نظر معنادار بوده و فرضیه مربوطه تأیید می‌گردد؛ در غیر اینصورت فرضیه رد می‌شود.

### جدول 2. ویژگی های جمعیت شناختی پاسخ دهندگان

درصد	فراوانی	متغیر	
27/1	38	زن	جنسیت
72/9	102	مرد	
12/1	17	مجرد	وضعیت تاهل
87/9	123	متاهل	
62/1	87	لیسانس	تحصیلات
21/4	30	فوق لیسانس	
16/5	23	دکتری	
18/6	26	20 تا 30	سن
41/4	58	31 تا 40	
29/3	41	41 تا 50	
10/7	15	بالای 50	
22/1	31	زیر 10 سال	سابقه کار
34/3	48	10 تا 15 سال	
30/0	42	16 تا 20 سال	
13/6	19	بالای 20 سال	

مطابق نتایج جدول 2: 27/1 درصد پاسخگویان زن هستند و 72/9 درصد نیز مرد هستند. 12/1 درصد پاسخگویان مجرد هستند و 87/9 درصد نیز متاهل هستند. 62/1 درصد پاسخگویان با بیشترین فراوانی تحصیلات لیسانس دارند و 16/5 درصد با کمترین فراوانی دکتوری هستند. 41/4 درصد پاسخگویان با بیشترین فراوانی 31 تا 40 سال سن دارند و 10/7 درصد با کمترین فراوانی بالای 50 سال سن دارند. 34/3 درصد پاسخگویان با بیشترین فراوانی 10 تا 15 سال سابقه کار دارند و 13/6 درصد با کمترین فراوانی بالای 20 سال سابقه کار دارند. آزمون کولموگروف-اسمیرنف که به اختصار به صورت K-S نشان می‌دهند، روشی برای نرمال بودن یک توزیع فراوانی نظری برای

جدول 4. نتایج آزمون تی تست

فرضیات	آزمون t	سطح احتمال	ضریب تاثیر	نتیجه
مدیریت هزینه های ثابت بر کیفیت اطلاعات مالی تاثیر دارد	4/30	0/000	0/820	تایید
مدیریت هزینه های متغیر بر کیفیت اطلاعات مالی تاثیر دارد	4/68	0/000	0/839	تایید
مدیریت هزینه های نیمه متغیر بر کیفیت اطلاعات مالی تاثیر دارد	3/81	0/000	0/822	تایید
مدیریت هزینه بر کیفیت اطلاعات مالی تاثیر دارد	3/30	0/000	0/817	تایید

و نشان می دهد که با احتمال 0/95 مدیریت هزینه های نیمه متغیر بر روی کیفیت اطلاعات مالی تاثیر می گذارد. با در نظر گرفتن ضریب آماره t که برای مدیریت هزینه برابر 3/30 می باشد (بیشتر از 2 است) و سطح احتمال 0/000 ( $sig > 0.05$ )، فرضیه دوم تأیید شده و نشان می دهد که با احتمال 0/95 مدیریت هزینه بر روی کیفیت اطلاعات مالی تاثیر می گذارد.

بنابراین نتایج آزمون فرضیات نشان می دهد که با معناداری کمتر از 5 درصد، مسیر و ضریب مسیر معنادار بوده و فرضیه های پژوهش تأیید می گردد.

### بحث و نتیجه گیری

هدف از پژوهش حاضر، بررسی نقش شاخصه های مدیریت هزینه شرکت ها بر کیفیت اطلاعات مالی می باشد. نتایج حاصل از پژوهش به شرح زیر ارائه می گردد:

- نتیجه آزمون فرضیه اول حاکی از این است که مدیریت هزینه با ضریب تاثیر 0/820 بر روی کیفیت اطلاعات مالی تاثیر می گذارد. همچنین با در نظر گرفتن ضریب آماره t برای مدیریت هزینه (بیشتر از 2) و سطح احتمال  $sig > 0.05$ ، فرضیه اول تأیید شده و نشان می دهد که با احتمال 0/95 مدیریت هزینه بر روی کیفیت اطلاعات مالی تاثیر دارد و افراد با مدیریت بهتر هزینه، آمادگی بیشتری برای تصمیم گیری درست و کارآمد در ارائه اطلاعات دارای کیفیت بالاتر دارند.

- نتیجه آزمون فرضیه دوم حاکی از این است که متغیرهایی از جمله مدیریت هزینه های ثابت، مدیریت هزینه های متغیر و مدیریت هزینه های نیمه متغیر بر روی مدیریت هزینه تاثیر گذارند. میزان این تاثیر برای مدیریت هزینه های ثابت برابر 0/181، برای مدیریت هزینه های متغیر برابر 0/162 و برای مدیریت هزینه های نیمه متغیر

با در نظر گرفتن ضریب آماره t که برای مدیریت هزینه های ثابت برابر 4/30 می باشد (بیشتر از 2 است) و سطح احتمال 0/000 ( $sig > 0.05$ )، فرضیه اول تأیید شده و نشان می دهد که با احتمال 0/95 مدیریت هزینه های ثابت بر روی کیفیت اطلاعات مالی تاثیر می گذارد.

با در نظر گرفتن ضریب آماره t که برای مدیریت هزینه های متغیر برابر 4/68 می باشد (بیشتر از 2 است) و سطح احتمال 0/000 ( $sig > 0.05$ )، فرضیه اول تأیید شده و نشان می دهد که با احتمال 0/95 مدیریت هزینه های متغیر بر روی کیفیت اطلاعات مالی تاثیر می گذارد.

با در نظر گرفتن ضریب آماره t که برای مدیریت هزینه های نیمه متغیر برابر 3/81 می باشد (بیشتر از 2 است) و سطح احتمال 0/000 ( $sig > 0.05$ )، فرضیه اول تأیید شده

راضی هستند. در انجام این کار، آنها ممکن است (ناخواسته) روند تصمیم گیری را سوگیری کنند. این سوگیری ها منجر به رفتارهای غیر مدیریتی، ساده انگاری و تصمیمات نادرست می شود که در مدیریت و ارائه کیفیت اطلاعات مالی، این اتفاق زیاد می افتد. از آنجائی - که ممکن است دخالت مسائل مالی و هزینه های ثابت و متغیر در رابطه با ارائه اطلاعات باکیفیت و شفاف مالی وجود دارد؛ درک عوامل مالی و مدیریتی موثر بر عملکرد مناسب و در زمانی که افراد با شرایط تصمیم گیری مواجه هستند، به آنها کمک می کند تا نگرش و کارآمدی خود را در آن موقعیت، لحاظ نموده و تا حد زیادی از اشتباهات رفتاری و تصمیمات غلط مدیریتی پرهیز کنند.

از محدودیت پژوهش می توان به مشکلات مربوط به جمع آوری اطلاعات و عدم همکاری برخی از اعضای جامعه آماری اشاره نمود. جهت انجام پژوهش های آتی، پیشنهاد می گردد که عوامل اجتماعی و خصوصیات شخصیتی نیز به عنوان متغیرهای واسطه در ارتباط با مدیریت هزینه و کیفیت اطلاعات مالی مورد بررسی قرار گیرد.

### منابع

- بشیری منش، نازنین، حاجی زاده، زهرا، و قبادی، سعید. (1401). تاثیر سوگیری رفتاری مدیران بر تصمیم گیری و کیفیت اطلاعات مالی. پژوهش های تجربی حسابداری، 12(43)، 195-224.
- خوشکار، فرزین، صفری خواه، محمدرضا، رنجبری شره جینی، سجاد. (1399). تأثیر ساختار مالکیت بر رابطه کیفیت اطلاعات مالی و کارایی سرمایه گذاری، چشم انداز حسابداری و مدیریت، 3(33)، 162-175.

برابر 0/160 می باشد. بنابراین، میزان تاثیر مدیریت هزینه های ثابت بر مدیریت هزینه بیشتر از سایر متغیرها می باشد. همچنین با در نظر گرفتن ضریب آماره t برای مدیریت هزینه های ثابت، مدیریت هزینه های متغیر و مدیریت هزینه های نیمه متغیر (بیشتر از 2) و سطح احتمال  $sig > 0.05$  فرضیه دوم تأیید شده و نشان می دهد که با احتمال 0/95 مدیریت هزینه های ثابت، مدیریت هزینه های متغیر و مدیریت هزینه های نیمه متغیر بر روی کیفیت اطلاعات مالی تاثیر داشته و با مدیریت بهتر هزینه های ثابت، به طور موثرتری می توانند به ارائه کیفیت اطلاعات مالی بالاتر روی آورند.

اعمال مدیریت هزینه به همراه بهبود مستمر کیفیت اطلاعات امروزه یکی از عوامل حیاتی موفقیت سازمان ها به شمار می رود در حال حاضر حیات بسیاری از شرکت ها در گرو افزایش دقت، کیفیت و قدرت اطلاعات در رقابت است. یکی از مهمترین منابع اطلاعاتی که سرمایه گذاران و دیگر مشارکت کنندگان بازار سرمایه می توانند از آن برای برطرف کردن نیاز اطلاعاتی خود بهره جویند؛ اطلاعات تهیه شده در سیستم مدیریتی هزینه هاست. چنین نیازی در حسابداری مالی منجر به وجود دیدگاهی تحت عنوان سودمندی کیفیت اطلاعات از منظر تصمیم گیری می باشد. بالا بودن کیفیت اطلاعات برای تصمیم گیری بارها و بارها توسط محققین به بوته آزمایش گذاشته شده است. مطالعات تحقیقاتی بسیاری نشان داده اند که وقتی افراد با مشکلات تصمیم گیری پیچیده ای مواجه می شوند در بکارگیری یک رویکرد مدیریتی برای تجزیه و تحلیل یک اقدام مناسب مشکل دارند. آنها به جای رسیدن به تصمیم بهینه، از یافتن راه حلی تحت عنوان «به اندازه کافی خوب»

- Management and Governance, 23(3), 605-636.
- De Giovanni, P. (2020). Blockchain and smart contracts in supply chain management: A game theoretic model. *International Journal of Production Economics*, 228, 107855.
  - Gido, J., Clements, J., & Baker, R. (2018). *Successful project management*. Cengage Learning.
  - Kusmeylinda, K., Wahidahwati, W., & Mildawati, T. (2021). Analysis of Factors Affecting the Restatement of Financial Statements. *Journal of Asian Multicultural Research for Economy and Management Study*, 2(4), 45-55.
  - Lemqeddem, H. A., & Boulahsen, M. K. (2022). Legal audit: a tool for assessing the quality of financial information- Literature review. *Revue du contrôle, de la comptabilité et de l'audit*, 6(2).
  - Mowen, M. M., Hansen, D. R., & Heitger, D. L. (2018). *Cornerstones of managerial accounting*. Nelson Education Ltd..
  - Setyaningsih, S. D., Mulyani, S., Akbar, B., & Farida, I. (2021). Implementation and performance of accounting information systems, internal control and organizational culture in the quality of financial information. *Utopía y Praxis Latinoamericana: revista internacional de filosofía iberoamericana y teoría social*, (1), 222-236.
  - Tursunalievich, M. A. (2022). Improving the cost management mechanism in the construction industry logistic chains. *Innovative developments and research in education*, 1(6), 253-259.
  - Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., & Aly, I. M. (2020). *Managerial Accounting: Tools for Business Decision-Making*. John Wiley & Sons.
  - Wijaya, F. (2022). Relevance of Value and Determinants of Restatement Management and Governance, 23(3), 605-636.
  - سحرخیز، حسن. (1399). مدیریت هزینه و روش های تامین مالی، نشریه عمران و پروژه، 2(11)، 11-19.
  - لطفی، محسن، دلشاد، افسانه، اسعدی، مرضیه. (1402). بررسی واکنش بازار سرمایه بر وضعیت کیفیت اطلاعات مالی پس از تجدید ارائه صورت های مالی در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، پژوهش های راهبردی بودجه و مالیه، 4(4)، 63-91.
  - یعقوبیان، شیرمحمد، جمشیدی نوید، بابک، قنبری، مهرداد، نادمی، آرش. (1399). بررسی تأثیر استراتژی های مدیریت هزینه بر عملکرد سازمانی شرکت ها، مجله پژوهش های سیاسی و بین المللی، 11(43)، 71-99.
  - Abdul-Samad, Z., & Kulandaisamy, P. P. (2022). Cost Management for Information and Communication Technology Projects. *Journal of Engineering, Project & Production Management*, 12(2).
  - Alexy, O., West, J., Klapper, H., & Reitzig, M. (2018). Surrendering control to gain advantage: Reconciling openness and the resource-based view of the firm. *Strategic Management Journal*, 39(6), 1704-1727.
  - Banker, R. D., Byzalov, D., Fang, S., & Liang, Y. (2018). Cost management research. *Journal of Management Accounting Research*, 30(3), 187-209.
  - Brewer, P. C., Garrison, R. H., & Noreen, E. W. (2022). *Introduction to managerial accounting*. McGraw-Hill.
  - Cescon, F., Costantini, A., & Grassetti, L. (2019). Strategic choices and strategic management accounting in large manufacturing firms. *Journal of*

Financial Statements. *Eduvest-Journal of Universal Studies*, 2(9), 1800-1810.